

## **IBERWORM DISTRIBUCION Y COMERCIO CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**CORRESPONDIENTES AL PERIODO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

#### **1.- INFORMACION GENERAL**

**IBERWORM DISTRIBUCIÓN Y COMERCIO CIA. LTDA.** es una Empresa legalmente constituida en el Ecuador, según escritura del 13 de Julio de 2009, inscrita en el Registro Mercantil, Notaría Vigésima cuarta del Cantón Quito con fecha 25 de Agosto de 2011.

**ACTIVIDAD PRINCIPAL:** Iberworm, durante el año 2015, y de acuerdo con su objeto social señalado en el Artículo Tercero de la Escritura de Constitución, ha dedicado su actividad principal a las actividades de consulta, asesoría, análisis, planificación, redacción de estudios y/o proyectos y servicios relacionados con administración.

**PLAZO DE DURACION:** 50 años, contados desde la fecha de inscripción del Contrato Social en el Registro Mercantil, el 25 de Agosto de 2011.

**DOMICILIO PRINCIPAL DE LA EMPRESA:** Av. 10 de Agosto N21-182 y calle San Gregorio. Quito Ecuador.

**DOMICILIO FISCAL:** En la ciudad de Quito con RUC 1792208553001.

#### **2.- BASES DE PRESENTACION DE LAS CUENTAS ANUALES.**

A continuación se describen las principales bases contables adoptadas en la preparación de estos Estados Financieros.

##### **2.1. BASES DE PRESENTACION**

Los Estados Financieros de la empresa se han preparado de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera, adoptadas por la Superintendencia de Compañías. Los Estados Financieros se han elaborado de acuerdo con el enfoque de costo histórico.

La preparación de estos Estados Financieros conforme con las NIIF, exigen el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la Gerencia que ejerza su juicio en el proceso de aplicar políticas contables.

Los presentes Estados Financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la Empresa y formulados:

- Por la Gerencia para cumplimiento y aprobación de los Socios en la Junta General.
- *Teniendo en cuenta la totalidad de los principios y normas contables de valoración de los activos de aplicación obligatoria.*

- En la Nota 3 Principios, políticas contables y criterios de valoración, se resumen principios contables y criterios de valoración aplicados en la preparación de los Estados Financieros del ejercicio 2015
- De forma que muestre la imagen fiel del Patrimonio y de la situación financiera al 31 de Diciembre de 2015 y de los resultados de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto y de los flujos de efectivo, que se han producido en la empresa en el ejercicio terminado en esa fecha.
- Los Estados Financieros de la Empresa, correspondientes al año 2015 fueron aprobados por la Junta General de Socios celebrada el 15 de Marzo de 2016.

## 2.2. Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF".

Los Estados Financieros correspondientes al ejercicio terminado el 31 de Diciembre de 2012 fueron los primeros elaborados de acuerdo a las Normas e interpretaciones, emitidas por el IASB, las cuales incluyen las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC). Los Estados Financieros del ejercicio terminado el 31 de Diciembre de 2015, en consecuencia están elaborados de acuerdo a las mismas normas internacionales de información financiera, NIIF.

## 2.3. Moneda:

Las partidas incluidas en las cuentas anuales se presentan en dólares americanos.

## 2.4 Responsabilidad de la información.

La información contenido en estos Estados Financieros es responsabilidad del Gerente, ratificada posteriormente por la Junta General de Socios.

Se ha optado por mantener el criterio del costo para los activos de Propiedad, planta y equipo.

## 2.5. Periodo Contable

Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre de 2015 y, el Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio y los flujos de efectivo, por el periodo comprendido desde el 1 de Enero y el 31 de Diciembre del mismo año..

## 3.- PRINCIPIOS, POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACION:

### 3.1. Efectivo y Equivalente de Efectivo.

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo en caja y depósitos a la vista en entidades del sistema financiero; los sobregiros bancarios en su oportunidad se incluyen en el pasivo.

Saldo en Bancos

4 24

### 3.2. Documentos y cuentas por cobrar.

Cuentas comerciales a cobrar son importes debidos por los clientes por servicios realizados. Su cobro se realiza dentro de los 30 días de emitida la respectiva factura, por lo tanto si al final del ejercicio contable queda un saldo por cobrar se lo clasifica como activo corriente. Se asume por lo tanto que no existe un componente de financiación ya que cobro no sobrepasa los 60 días que es el plazo normal en el mercado corriente.

Cuentas por cobrar Clientes no relacionados 56.00

### 3.3. Propiedad, Planta y Equipo.

Los bienes comprendidos en propiedad, planta y equipo, de uso propio, se encuentran registrados a su costo de adquisición.

Los cargos anuales en concepto de depreciación de los activos materiales se realizan con contrapartida en la cuenta de pérdidas y ganancias y, básicamente, equivalen los porcentajes de depreciación siguientes (determinados en función de los años de vida útil estimado en los diferentes elementos):

Muebles y Enseres 10 años de vida útil  
Vehículos 5 años de vida útil.

|                   |           |           |           |
|-------------------|-----------|-----------|-----------|
| Muebles y Enseres | 3.025,00  | Dep.Acum  | 1.800,94  |
| Vehículos         | 27.279,57 | Dep.Acum. | 20.034,03 |

Con ocasión de cada cierre contable, la empresa revisa si existe indicios, tanto internos como externos, de que el valor neta de los elementos de su activo material excede su correspondiente importe recuperable; en cuyo caso, reduce el valor en libros del activo respectivo hasta su importe recuperable y ajusta los cargos futuros.

### 3.4 Cuentas Comerciales a pagar.

Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario.

Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si su pago tiene un vencimiento de un año o menos. Caso contrario se presentan como pasivos no corrientes.

Cuentas por Pagar Proveedores no relacionados 700,00

Se asume que no existen compromisos de financiamiento cuando las compras se hacen con un período medio de pago de 60 días, lo que está en línea con la práctica del mercado.

### 3.5 Impuesto a las Ganancias

El gasto del impuesto a las ganancias del año comprende el impuesto corriente por pagar, que corresponde al 22% sobre las utilidades gravables ya que la Empresa no generó impuestos diferidos al no tener diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los Estados Financieros y sus bases fiscales correspondientes.

### 3.6. Reconocimiento de Ingresos.

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio. Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos. El ingreso se expone neto, de impuesto, descuento o devolución.

### 3.7. Reconocimiento de costos y gastos.

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir todos los gastos son reconocidos el momento en que se reconoce el uso o recepción de un bien o servicio.

### 3.8. Participación a trabajadores.

La empresa reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga el 15% de participación de los trabajadores en las utilidades de conformidad con lo establecido en el Código del Trabajo de la República del Ecuador.

### 3.9. Principio de Negocio en Marcha.

Los Estados Financieros se preparan sobre la base de que la Empresa no tiene la intención ni necesidad de liquidar o de cortar de forma importante sus operaciones.

### 3.10. Estados de Flujo de Efectivo.

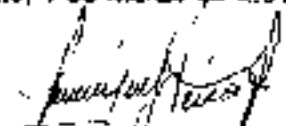
En el estado de flujos de efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:

- Actividades Operativas: actividades típicas de la empresa, según su objeto social, así como otras que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiamiento.
- Actividades de Inversión: las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo.
- Actividades de Financiación: Actividades que producen cambios en el tamaño y composición de patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.
- Flujos de efectivo: entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes; entendiéndose por estos: Caja, bancos y las inversiones a corto plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo.

### 3.11. Situación Fiscal.

Al cierre de los Estados Financieros la empresa no ha sido sujeta de revisión por parte de las autoridades fiscales, la Gerencia considera que no hay contingencias tributarias que podrían afectar la situación financiera de la empresa.

Quito, 1 de Marzo de 2016

  
MIGUEL PÉREZ TRUJILLO  
CONTADOR CPA 3485  
RUC 1700267721001